

学校编码: 10384

分类号_____密级 _____

学号: X2007157059

UDC _____

厦门大学

硕 士 学 位 论 文

论企业的内部控制环境

The Internal Control Environment of Enterprise

文 静

指导教师姓名: 刘 宗 柳 教授

专 业 名 称: 会计硕士(MPAcc)

论文提交日期: 2013 年 3 月

论文答辩日期: 2013 年 月

学位授予日期: 2013 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2013 年 3 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘 要

为什么在金融危机爆发之际，有的公司轰然倒下，如有着 158 年历史的华尔街最有名的投行之一雷曼兄弟宣告破产；有的公司面临破产清算，如有着 100 多年历史的美国通用汽车。又有哪些企业却幸免于难，并且生机盎然呢？如同样是投行的高盛不仅能维持生存还能盈利；又如苹果公司却是一片繁荣昌盛的景象。为什么在面临金融危机之际，有些企业可以逃脱噩运，有些企业却不能死里逃生；而险象还生的企业其内部是否又暗藏危机？本文试从对制约企业内部控制有效性的环境因素入手分析其中的原因所在，它是如何失灵而导致企业不能及时应对危机而自救？虽然制约企业内部控制的有效性无外乎从内控的五要素出发进行分析，而本文认为在五要素中起着至关重要作用并真正能决定企业生死因素恰恰是五要素中最难操作，最难控制的环境因素。

本文基于对国内外关于内部控制及内部控制环境的理论研究，特别是 2010 年国家五部委联合发布的《企业内部控制配套指引》，针对内部控制环境的五大构成要素，进行了如下展开：具体阐述内部控制环境的内涵及作用；分析其各构成要素如何影响企业内部控制的有效性；结合典型案例分析环境要素如何在企业生死关头决定其命运；分析我国企业内部控制环境的现状，阐述企业应该如何构建健康可持续发展的内部控制环境，致使企业能基业长青。

本文通过广泛查阅相关的文献资料，围绕内部控制环境的上述相关问题，充分地阐述了本文对于内部控制环境所持的基本观点：内部控制环境是企业内部控制的基石，其好坏决定了企业的命运；内部控制环境的有效性是企业整个内部控制有效性的关键，诚信的企业文化是内部控制环境有效性的核心；全面整合内部控制环境的五个构成要素才能构建良好有效的内部控制环境。

关键词：内部控制环境；有效性；企业命运

Abstract

Why some companies collapse when finance crises come, such as the bankruptcy of Lehman Brothers, the most noted investment bank with 158 years history; the same as General Motor facing with the stiff reform. What kind of companies can escape from this crises and be full of energy? Also as the investment banks, Goldman Sachs, not only can last operating but also get profit; as to Apple Inc., the company has a good scene with prosperity. Why some companies can escape the doom but others can't? What crises hide in these companies which can keep alive in crises? The article should analyze the reason from control environment factor which work on the efficiency of the internal control. Although there are five factors impact the efficiency of internal control, but only the environment factor is critical and hard to be operated.

Based on the theoretic study of internal control and the internal control environment at home and abroad, especially based on "Supporting Guidelines For The Internal Control" issued by five departments in 2010, the article will expatiate the five composing factors of the internal control environment from its definition to function; analyze that how the environment factors work on the efficiency of internal control; illuminate with noted cases that how the internal control environment impact the fate of the company in critical time; state the current status of the internal control environment in domestic enterprises, put forward suggestions on how the company should build up the lasting healthy environment to make the company long live.

With reference to the related literatures, the article expatiates the following perspectives on internal control environment surrounding above issues: the internal control environment is the foundation stone of internal control, its goodness or badness determine the fate of enterprise; the efficiency of internal control environment is the key to the efficiency of entire internal control, the faithfulness is the core of the internal control environment's efficiency; to integrate the five composing factors fully is the effective way to build up the good internal control environment with efficiency.

Key Words: Internal Control Environment; Efficiency; Enterprise's Fate

目 录

引 言	1
第一章 内部控制环境概论	3
第一节 内部控制环境的基本理论	3
第二节 内部控制环境的构成	13
第三节 内部控制环境各要素的作用	16
第四节 内部控制环境的重要性	20
第二章 内部控制环境的有效性	22
第一节 内部控制有效性概述	22
第二节 内部控制环境有效性的决定因素	24
第三节 内部控制环境有效性的评价	28
第三章 内部控制环境决定企业命运	31
第一节 治理结构	31
第二节 组织结构	32
第三节 企业政策	33
第四节 企业文化	36
第五节 企业成员	38
第四章 企业如何建立健全有效的内部控制环境	42
第一节 我国企业内部控制环境现状	42
第二节 建立健全有效的内部控制环境	44
结束语	55
参考文献	57

Contents

Introduction	1
Chapter 1 Fundamental Concepts of Internal Control Environment	3
1.1 The Basic Theory of Internal Control Environment	3
1.2 Basic Structure of Internal Control Environment	13
1.3 The Function of Internal Control Environment Factors.....	16
1.4 The Significance of Internal Control Environment	20
Chapter 2 Internal Control Environment's Efficiency	22
2.1 The Summary of Internal Control 's Efficiency	22
2.2 The Key Factors of Internal Control Environment's Efficiency	24
2.3 The Evaluation For Internal Control Environment's Efficiency	28
Chapter 3 Internal Control Environment Determine Enterprise's Fate.....	31
3.1 Governance Structure.....	31
3.2 Internal Framework of Organisation.....	32
3.3 Enterprise's Policy	33
3.4 Enterprise's Culture	36
3.5 Enterprise's Human Resource	38
Chapter 4 How to Build Up The Excellent Internal Control Environment	42
4.1 The Current Status of Internal Control Environment in Domestic Enterprise	42
4.2 How to Improve The Internal Control Environment	44
Conclusion	55
References.....	57

引 言

一、 选题背景和意义

2008 年爆发的金融危机虽然已经过去快五年的时间了,但许多企业至今仍然是元气大伤,还未真正走出危机的阴霾。昔日行业巨头纷纷倒下的情形,如今仍历历在目,让人心惊肉跳:美国的第四大投行雷曼兄弟申请破产保护、世界最大的金融管理咨询公司美林证券被收购、全球最大的汽车制造公司通用汽车申请破产保护……金融危机如海啸般席卷了全球各国,从金融、证券、到汽车制造等实体经济,从百年老店到大大小小的各行各业,均无一幸免于难。从宏观角度来看,全球性金融危机和经济衰退,是经济结构失衡和各种深层矛盾的总爆发;从微观角度来看,企业内部必然存在严重的内伤。作为企业运转机理的内部控制必定是这致命内伤的根源。如何加强企业内部控制的有效性来抵御内外风险的侵袭即是本文需要探讨的主题。

现代企业面临的外部环境越来越复杂,其不确定性也越来越大;企业能做的就是练好自己的内功,增强自身的免疫能力,才能确保自身在这瞬息万变、波云诡谲的市场经济中处于不败之地。如何增强内力,对于企业而言,就是要建立并不断完善内部控制体系,提高对内外部风险的识别、评估、应对和控制能力。

企业建立了比较完善的内部控制系统是否就意味着企业可以高枕无忧了呢?2004 年中航油(新加坡)公司在高风险的石油衍生品期权交易中巨亏破产,该公司恰恰有着较为健全的内部控制系统;它专门聘请了国际著名的四大会计师事务所安永为其制定了国际石油公司通行的风险管理制度,建立了股东会、董事会、管理层、风险管理委员会、内部审计委员会等相互牵制的内部控制系统,还受到新加坡证监会的严厉监管;即使如此,在“强人治理”的内部环境下,企业内部控制的威力荡然无存。

综上所述,本文认为在企业内部控制系统中,内部控制环境对整个系统的影响是全局性的、更为重要和深远。只有建立了健康良性的内部控制环境,企业的内部控制系统才能行之有效,否则只是纸上谈兵、形而上学,不堪一击。

二、 研究方向和思路

本文结合自己在企业内部控制工作中的切身体会和经验，采用案例研究和归纳推理的方法，分析企业兴衰的内部环境因素，从而推理得出内部控制的环境因素是决定企业命运的关键因素。从具体企业的成败，可以看出“成也萧何，败也萧何”的内部控制环境是如何掌控企业的命运；企业长青不衰的秘密也源自内部控制环境的构建。

本文将以内部控制的内部控制环境要素为主要研究对象，探讨内部控制理论中对内部控制环境的研究；具体阐述内部控制环境的构成及作用，其对内部控制系统有效性的影响；如何评估内部控制环境的有效性；如何建立完善内部控制环境以确保内部控制系统有效运转。

三、 论文的主要框架

本文的主要内容框架分为六个部分：

第一部分为引言，介绍了本文的选题背景、意义和研究的方向思路及全文的主要论文框架。

第二部分是内部控制环境基本内容的概述：阐述了内部控制环境理论的发展；分别从理论和实际两个层面对中美内部控制环境进行比较分析；内部控制环境的基本概念及其要素构成；着重论述了内部控制环境因素各构成要素的作用及重要性。

第三部分是阐述了内部控制环境的有效性：内部控制有效性的相关概念；重点论述内部控制环境如何影响内部控制的有效性以及如何评估内部控制环境的有效性。

第四部分是通过具体的案例分析内部控制环境各构成要素是如何决定企业的命运。

第五部分是先对我国企业的内部控制环境现状进行分析；然后归纳总结如何建立良好有效的内部控制环境以保证企业的长治不衰。

第六部分是结束语，对论文进行总结。

第一章 内部控制环境概论

第一节 内部控制环境的基本理论

一、 内部控制及内部控制环境的概念

COSO 报告将内部控制定义为:由企业董事会、管理层和其他员工实施的,旨在为经营的有效性和效率、财务报告的可靠性、符合适用的法律和法规等目标的实现提供合理保证。内部控制是企业为实现其经营管理目标,调动一切资源,建立的整套组织架构、政策制度及相关的业务流程,确保各职能部门能有效地规避风险并各司其职。

《企业内部控制基本规范》对内部控制环境的定义:它是企业实施内部控制的基础,一般包括治理结构、机构设置及权责分配、内部审计、人力资源政策、企业文化等。COSO《内部控制——整合框架》中认为:控制环境设定了一个组织的基调,影响其员工的控制意识。它是内部控制的其他所有构成要素的基础,为其提供了秩序和结构。控制环境的要素包括:主体员工的诚信、道德价值观和胜任能力;管理层的理念和经营风格;管理层分配权力和责任、组织和开发其员工的方式;以及董事会给予的关注和指导。ERM 框架认为内部环境包括组织的基调,它为主体内的人员如何认识和对待风险设定了基础,包括风险管理理念和风险偏好、诚信和道德价值观,以及他们所处的经营环境。

二、 内部控制环境理论的发展历程及研究现状

内部控制环境的理论是嵌套于内部控制理论之中的,该理论的发展可以从内部控制理论的发展路径中窥见一斑。本文就顺藤摸瓜,在内部控制理论的发展进程中,去解读内部控制环境理论的发展:

(一) 20 世纪 40 年代以前为“内部牵制”阶段:萌芽期

早期,由于生产力水平不高,商业机构、交通和通讯发展均比较缓慢,企业的规模都不大,无论是企业内部还是外部对控制的要求并不强烈。但由于控制不力而产生的不良后果也不可小觑,如建立于 1397 年的梅蒂奇银行,由于未能及时发

现里昂分行经理的欺诈行为以致布鲁日分公司经理过度放贷，造成银行破产。

正是由于企业内部缺乏必要的控制导致企业经营出现了问题，于是出现了用内部分工的方式来实现基本的控制。早在 1494 年，意大利数学家巴其阿勒的《数学大全》提到了内部分工：会计人员分别掌握现金与实物、财产盘点、信用控制，要求会计人员是良好的簿记员和有智慧的数学家，经常进行财产盘点并按适当的顺序正确记账。在中国，清代钱庄等商行建立了“账房”组织，分设会计和出纳，分别负责记录和钱物管理。

随着经济的不断发展，企业组织形式也在随之发展变化，所有者和经营者相互分离致使外部产生了对企业的控制需求；企业规模的不断扩大和内部分工的多样化，为了防范和揭露错误，企业内部也产生了建立相互稽核的机制需求。

L. R. Dicksee 最早于 1905 年提出“内部牵制”这个概念。他认为内部牵制由职责分工、会计记录、人员轮换等构成，其目的是保护企业内部资产的安全和账簿记录的准确。1912 年，R. H. Montgomery 出版了《审计理论与实践》，后来被审计界誉为审计师“圣经”的不朽名著，书中指出所谓内部牵制就是指一个人不能完全支配账户，另一个人也不能独立地加以控制的制度；某位职员的业务也与另一位职员的业务必须是相互弥补、相互牵制的关系，即必须进行组织上的责任分工和业务的交叉检查或交叉控制，以便相互牵制，防止发生错误或弊端。在 1930 年 George E. Bennett 完整定义了内部牵制：它是账户和程序组成的协作系统，这个系统使员工在从事工作本身时，独立地对其他员工的工作进行连续性的检查，以确定其舞弊的可能性。1934 年美国《证券交易法》首先提出了“内部会计控制”，以差错防弊为目的，以职务分离和账目核对为手段，它主要关注财务报表审计。

这一阶段的内部控制着眼于职责的分工和业务流程及其记录上的交叉检查，即从某一环节或某一部门出发进行控制，缺乏全局观，不强调系统控制。至于企业的内部控制环境，其重要性尚未引起关注和重视。

（二） 20 世纪 40 年代到 70 年代末为“内部控制制度”阶段：发展期

虽然 20 世纪初建立起来的内部牵制制度对企业减少错误、防止舞弊起了很大的作用，但随着经济的不断发展，仅仅是业务上的内部牵制已经满足不了企业管理及外部利益相关者的需求。为了筹资，企业需要定期报告财务状况和经营成果以及内部控制，以满足投资者和债权人对企业的安全性、收益性进行评估并对此

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库